

**מועצה מקומית הר אדר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-19 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 20-24 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) |
| 25 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 26-27 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 28 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 30 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 31 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 32 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 33 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 34 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2 |
| 35 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2 |
| 36 | 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2 |
| 37 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| 38 | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017 |

מועצה מקומית הר אדר

דוח המבקרים

לכבוד

יוגש ע"ג נייר פירמה בהגשה

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לביאור 17 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה המקומית.

רואי החשבון

בן דוד יוסף

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2017</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 408 | - | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 661 | 612 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 198 | 240 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| - | - | 2 (ו) (10) | ניירות ערך סחירים |
| <u>1,267</u> | <u>852</u> | | |
| 2,329 | 2,324 | 3 (א), 10 | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 1,990 | 1,800 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| (190) | (110) | 2 טופס | גרעון לתחילת השנה |
| <u>1,800</u> | <u>1,690</u> | | עודף בשנת הדוח |
| - | 303 | 3 טופס | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>5,396</u> | <u>5,169</u> | | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 3,378 | 2,953 | נספח 2 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> |
| 284 | 310 | | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| <u>3,662</u> | <u>3,263</u> | | חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים |
| | | | חובות פתוחים |

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2017</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 2,960 | 2,511 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 82 | 126 | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>3,042</u> | <u>2,637</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 2,304 | 2,502 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 25 | - | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>2,329</u> | <u>2,502</u> | | |
| <u>25</u> | <u>30</u> | 3 (ט) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| <u>5,396</u> | <u>5,169</u> | | |

ראש הרשות: חן פיליפוביץ _____

גזבר הרשות: ירון ארנון _____

תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|-------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|-------------------------------|
| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 הנהלה וכלליות | | | | | 1. מיסים ומענקים |
| 2,255 | 2,031 | 2,025 | | 61 מנהל כללי | 12,276 | 12,907 | 12,553 | | 11 מיסים |
| 1,063 | 1,096 | 1,156 | | 62 מנהל כספי | | | | | |
| 163 | 147 | 128 | | 63 הוצאות מימון | | | | | |
| <u>3,481</u> | <u>3,274</u> | <u>3,309</u> | | | | | | | |
| | | | | | 615 | 648 | 596 | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | <u>12,891</u> | <u>13,555</u> | <u>13,149</u> | | |
| | | | | 7 שרותים מקומיים | | | | | 2. שרותים מקומיים |
| 1,615 | 1,438 | 1,411 | | 71 תברואה | 22 | 22 | 26 | | 21 תברואה |
| 2,530 | 2,741 | 2,668 | | 72 שמירה וביטחון | 2,242 | 2,271 | 2,250 | | 22 שמירה וביטחון |
| 779 | 735 | 757 | | 73 תכנון ובנין העיר | 467 | 562 | 615 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 1,686 | 2,298 | 2,179 | | 74 נכסים ציבוריים | 21 | 68 | 65 | | 24 נכסים ציבוריים |
| 79 | 95 | 95 | | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | | |
| 438 | 424 | 442 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 94 | 88 | 90 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| | | | | | | | | | 28 פיקוח עירוני |
| | | | | | | | | 4 | |
| <u>7,127</u> | <u>7,731</u> | <u>7,552</u> | | | <u>2,846</u> | <u>3,011</u> | <u>3,050</u> | | |
| | | | | 8 שרותים ממלכתיים | | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 12,082 | 12,074 | 11,650 | (7) | 81 חינוך | 8,729 | 8,303 | 8,008 | (7) | 31 חינוך |
| 1,093 | 1,088 | 1,082 | | 82 תרבות | 124 | 44 | 70 | | 32 תרבות |
| 739 | 1,226 | 867 | (6) | 84 רווחה | 473 | 740 | 675 | (6) | 34 רווחה |
| 243 | 272 | 245 | | 85 דת | 224 | 221 | 227 | | 35 דת |
| <u>14,157</u> | <u>14,660</u> | <u>13,844</u> | | | <u>9,550</u> | <u>9,308</u> | <u>8,980</u> | | |
| | | | | 9 מפעלים | | | | | 4. מפעלים |
| 3,058 | 2,934 | 3,180 | (8) | 91 מים | 2,662 | 2,733 | 2,968 | (8) | 41 מים |
| | | | | | 285 | 346 | 325 | | 43 נכסים |
| 1,033 | 1,052 | 977 | | 97 מפעל הביוב | 1,549 | 1,569 | 1,580 | | 47 מפעל הביוב |
| <u>4,091</u> | <u>3,986</u> | <u>4,157</u> | | | <u>4,496</u> | <u>4,648</u> | <u>4,873</u> | | |
| 782 | 761 | 1,190 | 4 | 99 תשלומים בלתי רגילים | 45 | | | 4 | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>29,638</u> | <u>30,412</u> | <u>30,052</u> | | סה"כ כללי | <u>29,828</u> | <u>30,522</u> | <u>30,052</u> | | סה"כ כללי |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <u>29,828</u> | <u>30,522</u> | <u>30,052</u> | סה"כ תקבולים |
| <u>29,638</u> | <u>30,412</u> | <u>30,052</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>190</u> | <u>110</u> | | עודף בשנת הדוח |

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2016</u> | <u>2017</u> | |
|---------------|--------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 192 | 1,038 | השתתפות הממשלה |
| | 632 | השתתפות מוסדות |
| 291 | 379 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 20 | | השתתפות התקציב הרגיל |
| <u>503</u> | <u>2,049</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 124 | 823 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 134 | 119 | תכנון |
| 478 | 961 | תשלומים אחרים |
| | 474 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>736</u> | <u>2,377</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(233)</u> | <u>(328)</u> | גרעון בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 22,651 | 4,838 | תקבולים |
| 22,393 | 4,813 | תשלומים |
| <u>258</u> | <u>25</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 4,838 | 2,481 | תקבולים |
| 4,813 | 2,784 | תשלומים |
| <u>25</u> | <u>(303)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 543 | 275 | עודפי מימון זמניים |
| 518 | 578 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>25</u> | <u>(303)</u> | |
| <u>18,316</u> | <u>4,406</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| <u>2016</u> | <u>2017</u> | התאמה | |
|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 28,962 | 29,552 | 1 | מתקציב רגיל |
| 262 | 1,670 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 229 | 1,073 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>29,453</u> | <u>32,295</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 28,806 | 30,412 | 4 | תקציב רגיל |
| 736 | 1,903 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| <u>29,542</u> | <u>32,315</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>(89)</u> | <u>(20)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| 190 | 110 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (233) | (328) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(43)</u> | <u>(218)</u> | | |
| <u>(46)</u> | 198 | | גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>(89)</u> | <u>(20)</u> | | גרעון כללי |

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| 2016 - באלפי ש"ח | 2017 - באלפי ש"ח | | התאמה מס': |
| 29,828 | 30,522 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (866) | (970) | | העברות מקרנות פיתוח |
| 28,962 | 29,552 | | סה"כ נטו |
| | | 2 | התאמה מס': |
| 503 | 2,049 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (221) | (379) | | העברות מקרנות פיתוח |
| (20) | - | | העברות מהתקציב הרגיל |
| 262 | 1,670 | | סה"כ נטו |
| | | 3 | התאמה מס': |
| 1,041 | 1,947 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| - | (474) | | העברות מתבר"ים |
| (812) | (400) | | העברות מקרנות אחרות |
| (812) | (400) | | העברות מהתקציב הרגיל |
| 229 | 1,073 | | סה"כ נטו |
| | | 4 | התאמה מס': |
| 29,638 | 30,412 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| (20) | - | | העברות לתבר"ים |
| (812) | - | | העברות לקרנות פיתוח |
| 28,806 | 30,412 | | סה"כ נטו |
| | | 5 | התאמה מס': |
| 736 | 2,377 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| (812) | (474) | | העברות לקרנות פיתוח |
| 736 | 1,903 | | סה"כ נטו |

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

| | |
|-------|-------|
| 1,087 | 1,749 |
| (866) | (970) |
| (221) | (379) |
| - | (400) |
| | |
| - | (46) |

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 06/04/2017. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 19/2/2017. עדכון התקציב הוגש בתאריך 20/08/2017. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 12/02/2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 16/08/2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינו מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית הר אדר

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית הר אדר

ט. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. **זקיפת התשואה על השקעות**

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. **גרעונות סופיים בתב"רים**

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יג. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערך הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. **גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן**

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

| <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|-------------|-------------|
| 1,837 | 1,399 |
| 1,837 | 1,399 |
| 1,429 | 1,399 |
| 408 | - |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

| | |
|-----------|-----------|
| <u>21</u> | <u>18</u> |
|-----------|-----------|

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

| <u>2016</u> | <u>2017</u> | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו | ב. |
|-------------|-------------|---|-----------|
| 145 | 223 | משרד החינוך | |
| 188 | 161 | משרד הפנים | |
| - | 19 | משרד התחבורה | |
| 25 | - | המשרד לבטחון פנים | |
| 195 | 49 | משרד הבטחון | |
| 14 | 13 | המשרד לשירותי דת | |
| 20 | 19 | משרדים אחרים | |
| 74 | 128 | חברות כרטיסי אשראי | |
| 661 | 612 | | |
| <u>2016</u> | <u>2017</u> | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים | ג. |
| 11 | - | מוסדות ורשויות | |
| 90 | 37 | תשלומי יתר לספקים ועובדים | |
| 97 | 203 | מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ביאור 12) | |
| 198 | 240 | | |

מועצה מקומית הר אדר

| | <u>2016</u> | <u>2017</u> | |
|--|--------------|--------------|--|
| | 2,111 | 1,739 | |
| | 834 | 764 | |
| | 6 | 8 | |
| | 9 | - | |
| | 2,960 | 2,511 | |
| | 2,960 | 2,511 | |
| | <u>2016</u> | <u>2017</u> | |
| | 69 | 71 | |
| | 13 | 13 | |
| | - | 42 | |
| | 82 | 126 | |
| | 82 | 126 | |
| | | | |
| | | | |
| | 20 | 25 | |
| | 5 | 5 | |
| | 25 | 30 | |
| | 25 | 30 | |

ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון

ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

פקדון בספריה
 האוצר בגין היטל בצורת
 ערבויות ביצוע

ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 45 | - | - | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| 45 | | | החזר משנים קודמות |
| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 680 | 669 | 700 | הנחות במיסים |
| 86 | 90 | 90 | תשלומי פנסיה |
| - | - | 400 | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון |
| 16 | 2 | - | תשלומים אחרים |
| 782 | 761 | 1,190 | |

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

| שם הקרן | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"רים | העברה מקרנות ואחרות | העברה ממתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"רים | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|----------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| סה"כ שנה קודמת | 2,350 | 229 | | | 812 | | 1,041 | 221 | 866 | | | 1,087 | 2,304 |
| קרן הטל השבחה | 591 | | 474 | 400 | | | 874 | 159 | 370 | | | 529 | 936 |
| קרן ביוב | 7 | 31 | | | | | 31 | | | | | | 38 |
| קרנות אחרות | 986 | 824 | | | | | 824 | 150 | 600 | | | 750 | 1,060 |
| קרן משק מים | 217 | | | | | | | | | | | | 217 |
| קרן מבני ציבור | 503 | 218 | | | | | 218 | 70 | | 400 | | 470 | 251 |
| סה"כ | 2,304 | 1,073 | 474 | 400 | | | 1,947 | 379 | 970 | 400 | | 1,749 | 2,502 |

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 177 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 168 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 669 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 440 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 492 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 349 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 93 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 262 אלפי ש"ח).

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2017 | 2016 |
| ש"ח | באלפי ש"ח |
| 925 | 900 |
| 925 | 900 |
| -925 | -900 |
| - | - |

ביאור 10 - ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
 בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2017 | 2016 |
| ש"ח | באלפי ש"ח |
| 925 | 900 |
| 18 | 21 |
| 1,381 | 1,408 |
| 2,324 | 2,329 |

ביאור 11 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

אג"ח מדינה
 פקדונות בבנקים
 מזומנים

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר

העמותה נרשמה ברשם העמותות בחודש אוגוסט 2011 (ע.ר 580527232) וזאת לאחר קבלת אישור מנכ"ל משרד הפנים להקמת העמותה. העמותה החלה לפעול בחודש ספטמבר 2011.

| יתרה בספרי | יתרת נכסים נטו |
|------------|----------------|
| סה"כ | במאזן |
| השקעה | התאגיד (1) |
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |
| - | (60) |
| 203 | |

יתרות כספיות

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

בשנת 2017 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילות חינוך ותרבות אשר נוהלו על ידי העמותה, (תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כ- 2.04 מיליון ש"ח. (אשתקד-כ-1.6 מיליון ש"ח)

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 6.3.2018, לא נמצאו רישומי משכונות.

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/04/2016 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, לפיה המועצה שילמה סך 10 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לארבעה חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-22/05/2020 דמי השכירות השנתיים הינם בסך 154 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 192 אלפי ש"ח להבטחת הסכם אחזקת מרכיבי בטחון.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה המקומית ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה המקומית, תלויות ועומדות כנגד המועצה המקומית, נכון ליום 31 בדצמבר 2017, התביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-11.7 מיליון ש"ח, מהן תביעה לתשלום פיצויים בגין אי קיום חוזה חכירה בסך 8.8 מיליון ש"ח. שאר נושאי התביעות הן בנושא שכר ותביעה בגין מחלוקת עם ספק כנגדה יש תביעה שכנגד. להערכת היועץ המשפטי של הרשות סכויי התביעה נמוכים ואין לבצע הפרשה בגינם. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| שם החשבון | מס. | יתרה לתחילת השנה | חיוב בשנת החשבון | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ חיובים נטו | סה"כ גביות בשנת הדוח | יתרה לסוף השנה | יחס גביה ב - % לכלל החיובים |
|--|-----|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------|-----------------------------|
| | | (פירוט א) | (פירוט ב) | (פירוט ג) | | | | | |
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | | |
| 1. ארנונה | | | | | | | | | |
| ארנונה למגורים | 1.1 | 1,059 | 12,111 | 775 | (3) | 12,392 | 11,459 | 933 | 92.5% |
| ארנונה אחרת | 1.2 | 603 | 373 | 5 | | 971 | 673 | 298 | 69.3% |
| חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 | 650 | 3 | 3 | 3 | 656 | 656 | 656 | |
| סה"כ ארנונה | | 2,312 | 12,487 | 780 | | 14,019 | 12,132 | 1,887 | 86.5% |
| 2. אגרת מים וביוב | | | | | | | | | |
| אגרת מים | 2.1 | 223 | 2,697 | | | 2,920 | 2,725 | 195 | 93.3% |
| חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 | 21 | | | | 21 | 21 | 21 | |
| סה"כ מים | | 244 | 2,697 | | | 2,941 | 2,725 | 216 | 92.7% |
| אגרת ביוב | 2.3 | 67 | 957 | | | 1,024 | 968 | 56 | 94.5% |
| אגרת שמירה | 3 | 537 | 1,950 | 166 | | 2,321 | 1,755 | 566 | 75.6% |
| חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 4 | 77 | | | | 77 | 77 | 77 | |
| סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | | 3,237 | 18,091 | 946 | | 20,382 | 17,580 | 2,802 | 86.3% |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | | |
| שכר דירה | 2 | 15 | 332 | | | 347 | 347 | 347 | 100.0% |
| קנסות | 3 | 9 | 9 | | | 9 | 9 | 9 | 100.0% |
| עצמיות חינוך | 4 | 353 | 4,085 | 7 | | 4,431 | 4,026 | 405 | 90.9% |
| עצמיות תרבות | 5 | 10 | 56 | | | 66 | 57 | 9 | 86.4% |
| עצמיות רווחה | 6 | 2 | 54 | | | 56 | 48 | 8 | 85.7% |
| עצמיות דת | 7 | | 31 | | | 31 | 31 | 31 | 100.0% |
| הטלי פיתוח | 9 | | 217 | | | 217 | 217 | 217 | 100.0% |
| אגרות בנייה | 10 | (1) | 185 | | | 184 | 184 | 184 | 100.0% |
| הטל ביוב | 11 | | 31 | | | 31 | 31 | 31 | 100.0% |
| מדי מים | 12 | 3 | 5 | | | 8 | 8 | 8 | 100.0% |
| שלטים, אישורים וכו' | 14 | 28 | 362 | | | 390 | 366 | 24 | 93.8% |
| היטל צריכה עודפת | 16 | 15 | | | | 15 | | 15 | |
| סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | | 425 | 5,367 | 7 | | 5,785 | 5,324 | 461 | 92.0% |
| סה"כ בשנת הדוח | | 3,662 | 23,458 | 953 | | 26,167 | 22,904 | 3,263 | 87.5% |
| שנה קודמת | | 3,519 | 23,793 | 1,015 | | 26,297 | 22,635 | 3,662 | 86.1% |
| שנתיים קודמות | | 2,812 | 22,993 | 970 | | 24,835 | 21,316 | 3,519 | 85.8% |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השוטף | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|--|--|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבונות על בסיס חייב שנתי | | | | | | |
| 1 ארנונה | | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 12,102 | 15 | (46) | 40 | 12,111 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 564 | 7 | (2) | (196) | 373 |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | | 3 | | | 3 |
| | | 12,666 | 22 | (45) | (156) | 12,487 |
| 2 אגרת מים וביוב | | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 2,725 | 3 | (4) | (27) | 2,697 |
| | | 2,725 | 3 | (4) | (27) | 2,697 |
| 2.3 | סה"כ מים | 974 | | | (17) | 957 |
| 3 | אגרת ביוב | 1,927 | | 18 | 5 | 1,950 |
| | אגרת שמירה | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי | 18,292 | 25 | (31) | (195) | 18,091 |
| ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי | | | | | | |
| 2 | שכר דירה | 142 | | | 190 | 332 |
| 3 | קנסות | | | | 9 | 9 |
| 4 | עצמיות חינוך | 2,702 | | | 1,383 | 4,085 |
| 5 | עצמיות תרבות | | | | 56 | 56 |
| 6 | עצמיות רווחה | 39 | | | 15 | 54 |
| 7 | עצמיות דת | | | | 31 | 31 |
| 9 | הטלי פיתוח | | | | 217 | 217 |
| 10 | אגרות בניה | | | | 185 | 185 |
| 11 | הטל ביוב | | | | 31 | 31 |
| 12 | מדי מים | | | | 5 | 5 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 12 | | | 350 | 362 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי | 2,895 | | | 2,472 | 5,367 |
| | סה"כ | 21,187 | 25 | (31) | 2,277 | 23,458 |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מועצה מקומית הר אדר
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

| מס. | שם החשבון | פטורים שנה שוטפת | פטורים שנים קודמות | מחיקת חובות/חובות אבודים | הנחות על פי דין | הנחה מיוחדת לשנת *2017 | הנחות על פי ועדה | הנחות מימון | סה"כ פטורים שחרורים והנחות |
|---|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|--|------------------------|------------------|-------------|----------------------------|
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | | | | | | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | | | 5 | 513 | 132 | 21 | 104 | 775 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | | | | 3 | | | 2 | 5 |
| | סה"כ ארנונה | | | 5 | 516 | 132 | 21 | 106 | 780 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | | | |
| | אגרת שמירה | | | | | | | 166 | 166 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | 5 | 516 | 132 | 21 | 272 | 946 |
| ב. | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | |
| 4 | עצמיות חינוך | | | | | | 7 | | 7 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | | | | | | 7 | | 7 |
| | סה"כ | | | 5 | 516 | 132 | 28 | 272 | 953 |
| מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח) : *הנחה מיוחדת לשנת 2017 על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה) סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע | | | | | | | | | |
| | | | | | 408 | | | | |
| | | | | | 132 | | | | |
| | | | | | 62 | | | | |
| | | | | | 194 | | | | |
| | | | | | 214 | | | | |
| | | | | | סה"כ סכום ההנחה המיוחדת | | | | |
| | | | | | סה"כ גבייה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גבייה בגין 2015 ו 2016) | | | | |
| | | | | | סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות | | | | |
| | | | | | סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016 | | | | |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|--|-------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 11,060 | 399 | 11,459 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 453 | 220 | 673 |
| | סה"כ ארנונה | 11,513 | 619 | 12,132 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 2,653 | 72 | 2,725 |
| 2.3 | אגרת ביוב | 2,653 | 72 | 2,725 |
| 3 | אגרת שמירה | 944 | 24 | 968 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 1,662 | 93 | 1,755 |
| | | 16,772 | 808 | 17,580 |
| ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 2 | שכר דירה | 347 | | 347 |
| 3 | קנסות | 9 | | 9 |
| 4 | עצמיות חינוך | 3,965 | 61 | 4,026 |
| 5 | עצמיות תרבות | 51 | 6 | 57 |
| 6 | עצמיות רווחה | 46 | 2 | 48 |
| 7 | עצמיות דת | 31 | | 31 |
| 9 | הטלי פיתוח | 209 | 8 | 217 |
| 10 | אגרות בניה | 180 | 4 | 184 |
| 11 | הטל ביוב | 30 | 1 | 31 |
| 12 | מדי מים | 8 | | 8 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 329 | 37 | 366 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 5,205 | 119 | 5,324 |
| | סה"כ | 21,977 | 927 | 22,904 |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | נתוני גביה מים וארנונה |
|-----------------|-----------------|--------------|----------|---|
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | |
| 196 | 223 | 1,592 | 1,662 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| (3) | (24) | 11 | (161) | חיוב / זיכוי נוסף |
| (7) | (4) | (47) | (3) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| (1) | (4) | 56 | (48) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 185 | 195 | (90) | (40) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 64 | 72 | 1,522 | 1,410 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 121 | 123 | 595 | 619 | גביה בגין פיגורים |
| | | 927 | 791 | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 2,684 | 2,725 | 12,225 | 12,666 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| 5 | (3) | 108 | 5 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 3 | 3 | 25 | 22 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 2,692 | 2,725 | (745) | (740) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 11,613 | 11,953 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (2,590) | (2,653) | (10,878) | (11,513) | גביה שוטפת |
| (2,590) | (2,653) | (10,878) | (11,513) | סה"כ שנגבה |
| 102 | 72 | 735 | 440 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 223 | 195 | 1,662 | 1,231 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 34.59% | 36.92% | 39.09% | 43.90% | % גביה מהפיגורים |
| 96.21% | 97.36% | 93.67% | 96.32% | % גביה מהשוטף |
| 92.25% | 93.32% | 87.35% | 90.79% | % גביה מהסה"כ |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 426 | 443 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 391 | 397 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 35 | 46 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 8.22% | 10.38% | | | % הפחת |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
| 244 | 87 | | | | |
| 244 | 87 | | | | |
| 157 | 87 | | | | |
| 87 | | | | | |
| 25 | | | | | |
| 112 | | | | | |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

| 2,015 | 2,016 | 2,017 |
|------------|------------|----------|
| 157 | 87 | - |
| 5 | 1 | - |
| 110 | 23 | - |
| 272 | 111 | - |

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)
(***)

| | |
|------------|----------|
| 111 | - |
| 111 | - |

בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

| הביצוע 2016 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|------|------------|--------|---------|-------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | |
| 29,828 | 470 | | 30,522 | 30,052 | 755 | 29,297 | הכנסות |
| 29,638 | (360) | | 30,412 | 30,052 | 755 | 29,297 | הוצאות |
| 190 | 110 | | 110 | | | | עודף בשנת הדוח |

| % מסה"כ * | הביצוע 2016 | הסטיות נטו | | % מסה"כ | הביצוע | התקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|----------------|------------|------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| | | מעל | מתחת | | | | |
| | | | | | | | 1 הכנסה עצמית |
| 74.98% | 22,366 | 64 | | 73.97% | 22,578 | 22,514 | 1.1 גביה ישירה |
| 0.15% | 45 | | | | | | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 2.90% | 866 | | | 3.18% | 970 | 970 | 1.3 העברה מקרנות פיתוח |
| 78.04% | 23,277 | 64 | | 77.15% | 23,548 | 23,484 | |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהממשלה |
| 19.33% | 5,765 | 341 | | 20.19% | 6,163 | 5,822 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| 1.88% | 561 | 3 | | 1.59% | 485 | 482 | 2.2 מענק כללי |
| 0.18% | 54 | 49 | | 0.53% | 163 | 114 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 0.57% | 171 | 13 | | 0.53% | 163 | 150 | 2.6 מענקים מיועדים |
| 21.96% | 6,551 | 406 | | 22.85% | 6,974 | 6,568 | |
| 100.00% | 29,828 | 470 | | 100.00% | 30,522 | 30,052 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע | % מסה"כ * |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------|--------------|---------------|----------------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 משכורות ושכר | 10,102 | 10,018 | 32.94% | 84 | | 10,284 | 34.70% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,623 | 2,598 | 8.55% | 25 | | 2,497 | 8.43% |
| 3 הוצאות מימון | 128 | 147 | 0.48% | | 19 | 163 | 0.55% |
| 4 הוצאות תפעול | 12,801 | 13,131 | 43.18% | | 330 | 12,715 | 42.90% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 3,650 | 4,325 | 14.22% | | 675 | 3,760 | 12.69% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 748 | 193 | 0.63% | 555 | | 108 | 0.36% |
| 7 פרעון מלוות | | | | | | 111 | 0.37% |
| סה"כ הוצאות | 30,052 | 30,412 | 100.00% | 664 | 1,024 | 29,638 | 100.00% |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

| הסטייה נטו (ערך גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות (מעל) מתחת | ביצוע | תקציב | סטיות (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|--------|--------|--|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 35 | (3,274) | (3,309) | 35 | 3,274 | 3,309 | | | | | 6 | 1. הנהלה וכלליות |
| (218) | (4,720) | (4,502) | (179) | 7,731 | 7,552 | (39) | 3,011 | 3,050 | 7 | 2 | 2. שירותים מקומיים |
| (488) | (5,352) | (4,864) | (816) | 14,660 | 13,844 | 328 | 9,308 | 8,980 | 8 | 3 | 3. שירותים ממלכתיים |
| (54) | 662 | 716 | 171 | 3,986 | 4,157 | (225) | 4,648 | 4,873 | 9 | 4 | 4. מפעלים |
| 429 | (761) | (1,190) | 429 | 761 | 1,190 | | | | 99 | 5 | 5. בלתי רגילים |
| (296) | (13,445) | (13,149) | (360) | 30,412 | 30,052 | 64 | 16,967 | 16,903 | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | |
| 354 | 12,907 | 12,553 | | | | 354 | 12,907 | 12,553 | | 1 | 1. גביה ישירה |
| 52 | 648 | 596 | | | | 52 | 648 | 596 | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 406 | 13,555 | 13,149 | | | | 406 | 13,555 | 13,149 | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| 110 | 110 | | (360) | 30,412 | 30,052 | 470 | 30,522 | 30,052 | | | סה"כ כללי |
| 110 | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| % מסה"כ | ביצוע 2016 | עודף (גרעון) | % מסה"כ | ביצוע | תקציב | הסעיף הכנסות |
|---------|---------------|--------------|---------|---------------|---------------|----------------------------|
| 39% | 11,492 | 384 | 40% | 12,132 | 11,748 | ארנונה |
| 3% | 784 | (30) | 3% | 775 | 805 | הנחות בארנונה (*) |
| 9% | 2,654 | (230) | 9% | 2,725 | 2,955 | מכירת מים |
| 28% | 8,302 | (60) | 26% | 7,916 | 7,976 | יתר עצמיות |
| 16% | 4,663 | 178 | 15% | 4,677 | 4,499 | משרד החינוך |
| 1% | 384 | 112 | 2% | 692 | 580 | משרד הרווחה |
| 2% | 718 | 51 | 3% | 794 | 743 | משרדים אחרים |
| 2% | 561 | 3 | 2% | 485 | 482 | מענק כללי |
| 0% | 54 | 49 | 1% | 163 | 114 | מענקים מיוחדים |
| 1% | 171 | 13 | 1% | 163 | 150 | מענקים מיועדים |
| 0% | 45 | | | | | תקבולים אחרים |
| 100% | 29,828 | 470 | 100% | 30,522 | 30,052 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 29,828 | 470 | | 30,522 | 30,052 | סה"כ הכנסות |
| 19% | 5,601 | (113) | 18% | 5,462 | 5,349 | הוצאות |
| 28% | 8,189 | (69) | 29% | 8,907 | 8,838 | משכורות ושכר כללי |
| 7% | 2,057 | 195 | 6% | 1,925 | 2,120 | פעולות כלליות |
| 15% | 4,423 | 213 | 14% | 4,205 | 4,418 | רכישת מים |
| 26% | 7,659 | (637) | 26% | 7,869 | 7,232 | שכר חינוך |
| 1% | 260 | (16) | 1% | 351 | 335 | פעולות חינוך |
| 2% | 479 | (343) | 3% | 875 | 532 | שכר רווחה |
| 0% | 111 | - | - | - | - | פעולות רווחה |
| 1% | 163 | (19) | 0% | 147 | 128 | פרעון מלוות |
| 0% | 16 | 398 | 0% | 2 | 400 | מימון |
| 2% | 680 | 31 | 2% | 669 | 700 | חד פעמיות |
| 100% | 29,638 | (360) | 100% | 30,412 | 30,052 | הנחות בארנונה (**) |
| | 29,638 | (360) | | 30,412 | 30,052 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 190 | 110 | | 110 | | סה"כ הוצאות |
| | | | | | | עודף (גרעון) |

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| שנה קודמת | | | שנה נוכחית | | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|--|
| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מצבת משרות כוח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשומי | תקן כח אדם ייעודי | |
| 139.30 | 3,580 | 26 | 168.62 | 3,482 | 20.65 | 26.15 | | חינוך עם תקן |
| 139.30 | 666 | 5 | 168.62 | 482 | 2.86 | | | חינוך ללא תקן |
| 139.30 | 4,246 | 30 | 168.62 | 3,964 | 23.51 | 26.15 | | סה"כ חינוך |
| 178.08 | 260 | 1 | 200.57 | 351 | 1.75 | 1.75 | | רווחה עם תקן |
| 178.08 | 260 | 1 | 200.57 | 351 | 1.75 | 1.75 | | סה"כ רווחה |
| 350.46 | 1,139 | 3 | 304.83 | 1,326 | 4.35 | 4.35 | | יתר המשרות בכירים עם תקן |
| 350.46 | 1,139 | 3 | 304.83 | 1,326 | 4.35 | 4.35 | | סה"כ יתר המשרות בכירים |
| 172.93 | 2,530 | 15 | 184.22 | 2,078 | 11.28 | 24.45 | | יתר המשרות אחרים עם תקן |
| 172.93 | 20 | 0 | 184.22 | 59 | 0.32 | | | יתר המשרות אחרים ללא תקן |
| 172.93 | 2,550 | 15 | 184.22 | 2,137 | 11.60 | 24.45 | | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 204.99 | 3,689 | 18 | 217.11 | 3,463 | 15.95 | 28.80 | | סה"כ יתר המשרות |
| 164.11 | 8,195 | 50 | 188.75 | 7,778 | 41.21 | 56.70 | | סה"כ |
| 638.00 | 638 | 1 | 633.00 | 633 | 1.00 | | | נבחרים |
| 515.79 | 294 | 1 | 522.81 | 298 | 0.57 | | | פנסיונרים |
| | | | | 64 | | | | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים |
| 177.20 | 9,127 | 52 | 205.08 | 8,773 | 42.78 | 56.70 | | סה"כ עובדים בתקציב רגיל |
| 177.20 | 9,127 | 52 | 205.08 | 8,773 | 42.78 | 56.70 | | סה"כ כללי |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| הפרש | | ביצוע 2017 | | תקציב 2017 | | |
|--------------|-------------|-----------------|--------------|---------------|------------|----------------------|
| עלויות שכר | מספר משרות | עלויות שכר * 66 | מס' משרות 66 | עלויות שכר | מספר משרות | |
| 7 | | 633 | 1 | 640 | 1 | הנהלה וכלליות 6 |
| (46) | 1 | 599 | 2 | 553 | 3 | נבחרים 61 |
| 95 | 1 | 635 | 3 | 730 | 4 | מנהל כללי 61 |
| 56 | 2 | 1,867 | 6 | 1,923 | 8 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות |
| (27) | | 237 | 1 | 210 | 1 | שירותים מקומיים 7 |
| (10) | (0) | 450 | 2 | 440 | 2 | תברואה 71 |
| 30 | 0 | 555 | 2 | 585 | 2 | שמירה ובטחון 72 |
| 994 | 8 | 203 | 1 | 1,197 | 10 | תכנון ובנין עיר 73 |
| | | | | | | נכסים ציבוריים 74 |
| | | | | | | |
| 987 | 9 | 1,445 | 6 | 2,432 | 14 | סה"כ שרותים מקומיים |
| (30) | 0 | 205 | 0 | 175 | 1 | שרותים ממלכתיים 8 |
| 453 | 3 | 3,790 | 23 | 4,243 | 26 | מנהל החינוך 811 |
| (127) | 1 | 553 | 3 | 426 | 4 | חינוך 812 |
| | | | | | | תרבות 82 |
| (16) | | 351 | 2 | 335 | 2 | רווחה 84 |
| (26) | (0) | 236 | 1 | 210 | 1 | דת 85 |
| | | | | | | |
| 254 | 3 | 5,135 | 30 | 5,389 | 33 | סה"כ שרותים ממלכתיים |
| 128 | 1 | 22 | 0 | 150 | 1 | מפעלים 9 |
| | | | | | | מים 91 |
| | | | | | | |
| 112 | 1 | 6 | 0 | 118 | 1 | מפעלי ביוב 97 |
| 240 | 2 | 28 | 0 | 268 | 2 | סה"כ מפעלים |
| | | | | | | |
| (208) | | 298 | 1 | 90 | 1 | גימלאים |
| 1,329 | 15 * | 8,773 | 43 | 10,102 | 58 | סה"כ כללי |

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 64 אלפי ש"ח

| הפרש עלויות | | ביצוע 2017 | | תקציב 2017 | | רכישת שרותי כוח אדם |
|----------------|------------|-------------|----------------|------------|-------------|---------------------|
| מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים | מס' שעות העסקה | עלות כוללת | מס' מועסקים | אבטחת היישוב |
| (208) | 42,648 | 2,112 | 13 | 38,465 | 1,904 | 13 |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| 2016 | | 2017 | | סוג תשלום |
|----------------|--------------|----------------|--------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 54.75% | 4,997 | 52.25% | 4,584 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 6.21% | 567 | 7.52% | 660 | שעות נוספות - רשומות |
| - | - | 0.73% | 64 | פיצויי פיטורין |
| 6.98% | 637 | 6.96% | 611 | אחזקת רכב |
| 2.99% | 273 | 3.16% | 277 | תשלומי פנסיה |
| 0.96% | 88 | 1.12% | 98 | אש"ל |
| 5.80% | 529 | 5.79% | 508 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>77.69%</u> | <u>7,091</u> | <u>77.53%</u> | <u>6,802</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.98% | 363 | 4.07% | 357 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 12.29% | 1,122 | 12.44% | 1,091 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 6.04% | 551 | 5.96% | 523 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>22.31%</u> | <u>2,036</u> | <u>22.47%</u> | <u>1,971</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>9,127</u> | <u>100.00%</u> | <u>8,773</u> | סה"כ כללי |

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

| 2016 | 2017 | |
|---------------|---------------|---|
| 9,127 | 8,773 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| 1,372 | 1,466 | שכר עובדי איו"ש כולל בתברים |
| (208) | (208) | משרד האוצר גמלאות - החזר קצבה |
| (7) | (13) | שכר שירות לאומי ושונות |
| <u>10,284</u> | <u>10,018</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| הסקטור | 2017 | | 2016 | | 2015 | |
|--|-------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | תעריף מינימום (*) | תעריף משוקלל (**) | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל |
| מבנה מגורים | 33.94 | 49.49 | 48.62 | 48.03 | | |
| מגורים שאינם בשימוש | 32.83 | | | | | |
| משדרים שירותים ומסחר | 66.63 | | | | | |
| בנקים וחברות ביטוח | 453.08 | | | | | |
| תעשייה | 24.29 | 102.66 | 100.86 | 100.90 | | |
| בתי מלון | 37.50 | 82.17 | 80.76 | 79.75 | | |
| מלאכה | 44.98 | 123.78 | 121.08 | 121.22 | | |
| אדמה חקלאית | 0.01 | | | | | |
| קרקע תפוסה | 0.01 | 2.08 | 2.05 | 2.02 | | |
| קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח | 0.00 | | | | | |
| קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים | 7.23 | | | | | |
| חניונים | 1.39 | | | | | |
| מבנה חקלאי | 0.34 | | | | | |
| מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס: | | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם | 0.06 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם | 0.03 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 2 דונם | 0.02 | | | | | |
| מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס: | | | | | | |
| בשטח של עד 10 דונם | 0.25 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם | 0.12 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם | 0.06 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 750 דונם | 0.03 | | | | | |
| קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית: | | | | | | |
| בשטח של עד 10 דונם | 0.25 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם | 0.12 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם | 0.06 | | | | | |
| לכל מ"ר שמעל 750 דונם | 0.03 | | | | | |
| אדמת בניין | | 15.48 | 15.21 | 15.02 | | |
| נכסים אחרים | | 106.55 | 103.88 | 104.43 | | |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017).
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | תקציב 2017 | |
|-----------|------|------------------------|------------|---------------------------|
| 11.50% | 306 | 2,662 | 2,968 | תקבולים: 41 מים |
| | | | | תשלומים: |
| 29.24% | 493 | 1,686 | 2,179 | 74 נכסים ציבוריים |
| 52.17% | 408 | 782 | 1,190 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | ביצוע 2017 |
|-----------|------|------------------------|------------|
| 36.30% | 612 | 1,686 | 2,298 |
| 65.90% | 487 | 739 | 1,226 |

תקבולים:

תשלומים:

74 נכסים ציבוריים
84 רווחה

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2017 אלפי ש"ח | תקציב 2017 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|----------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| 41.41% | 359 | 1,226 | 867 | 84 רווחה |
| (36.05)% | (429) | 761 | 1,190 | 99 תשלומים לא רגילים |

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u> | <u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|
| 26 | 26 | א. הקצבות ותמיכות |
| 22 | 25 | כיבוי אש-כבאות יו"ש |
| 95 | 95 | השתתפות בהג"א ארצי |
| 44 | 45 | השתתפות עמותה |
| 187 | 191 | איכות סביבה שומרון |
| 824 | 850 | ב. השתתפויות |
| 1,881 | 1,444 | העברה לקרן שיקום צנרת |
| 52 | 50 | חינוך |
| - | 65 | תרבות-נוער |
| 712 | 350 | תרבות-כללי |
| 3,469 | 2,759 | רווחה |
| 669 | 700 | ג. הנחות מארנונה |
| 4,325 | 3,650 | סה"כ |